

**Ревизионная комиссия
ОАО «Фармация»**

Утверждено
Ревизионной комиссией ОАО «Фармация»
(протокол от «20» мая 2020г. №3)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

**Открытого акционерного общества
«Фармация»**

«20» мая 2020 года

г. Шахты

I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

СВЕДЕНИЯ О СОСТАВЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

Состав Ревизионной комиссии избран решением общего собрания акционеров	Решение годового Общего собрания акционеров ОАО «Фармация» от 26.06.2019 (протокол от 28.06.2019 №1).
Председатель Ревизионной комиссии избран решением Ревизионной комиссии	Протокол Ревизионной комиссии ОАО «Фармация» от 02.07.2019 №1
Председатель Ревизионной комиссии	Фофонова Ирина Владимировна
Члены Ревизионной комиссии	Войтов Алексей Александрович., Фофонова Ирина Владимировна, Харахашян Андрей Анатольевич

Срок проведения проверки: В соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах», Уставом ОАО «Фармация» (далее - Общество) и Положением о Ревизионной комиссии Общества в период с 01.04.2020 по 30.04.2020г. Ревизионной комиссией Общества проведена оценка достоверности данных, содержащихся в годовом отчете и бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год.

Основание проверки: решение Ревизионной комиссии Общества от 04 декабря 2019г. (протокол заседания от 04.12.2019 г. №2).

Цель проверки: осуществление независимой оценки достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2019 год (далее - Отчетность). Под достоверностью во всех существенных отношениях понимается степень точности данных Отчетности, которая позволяет акционерам делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении Общества и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

Проверяемый период: с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 года.

Объект проверки: годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, годовой отчет, регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы и иная документация финансово-хозяйственной деятельности Общества.

При проведении проверки (ревизии) были использованы:

- *Федеральный закон от 26.12.1995 М208-ФЗ «Об акционерных обществах»;*
- *Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;*
- *Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н;*
- *Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету;*
- *Приказ Минфина РФ от 02.07.10 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;*
- *Положение о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденное Банком России 30.12.2014 N 454-П;*
- *Иные законодательные акты и внутренние организационно-распорядительные документы Общества.*

Проверка (ревизия) осуществлялась на выборочной основе и включала в себя изучение, на основе тестирования, доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в Отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности,

ление существенных оценочных значений. В ходе проверки (ревизии) нами был определен уровень существенности (уровень совокупной допустимой ошибки искажения показателей отчетности). Под существенностью нами понимается свойство информации, раскрываемой в отчетности, оказывать влияние на принятие решений пользователей этой отчетности. Уровень допустимой ошибки является для нас критерием в части подтверждения достоверности Отчетности Общества.

При проведении проверки (ревизии), нами рассматривалось соблюдение Обществом законодательства Российской Федерации и локальных нормативных актов Общества. Мы также выборочно провели сверку показателей Годового отчета и бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год, проверку полноты раскрытия информации в Годовом отчете Общества на соответствие требованиям Банка России о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг.

Ревизионная комиссия ОАО «Фармация» в ходе проверки (ревизии) полагалась, в том числе, на заключение аудитора Общества ООО «ЭРКОН» № 151 от 30 марта 2020 года.

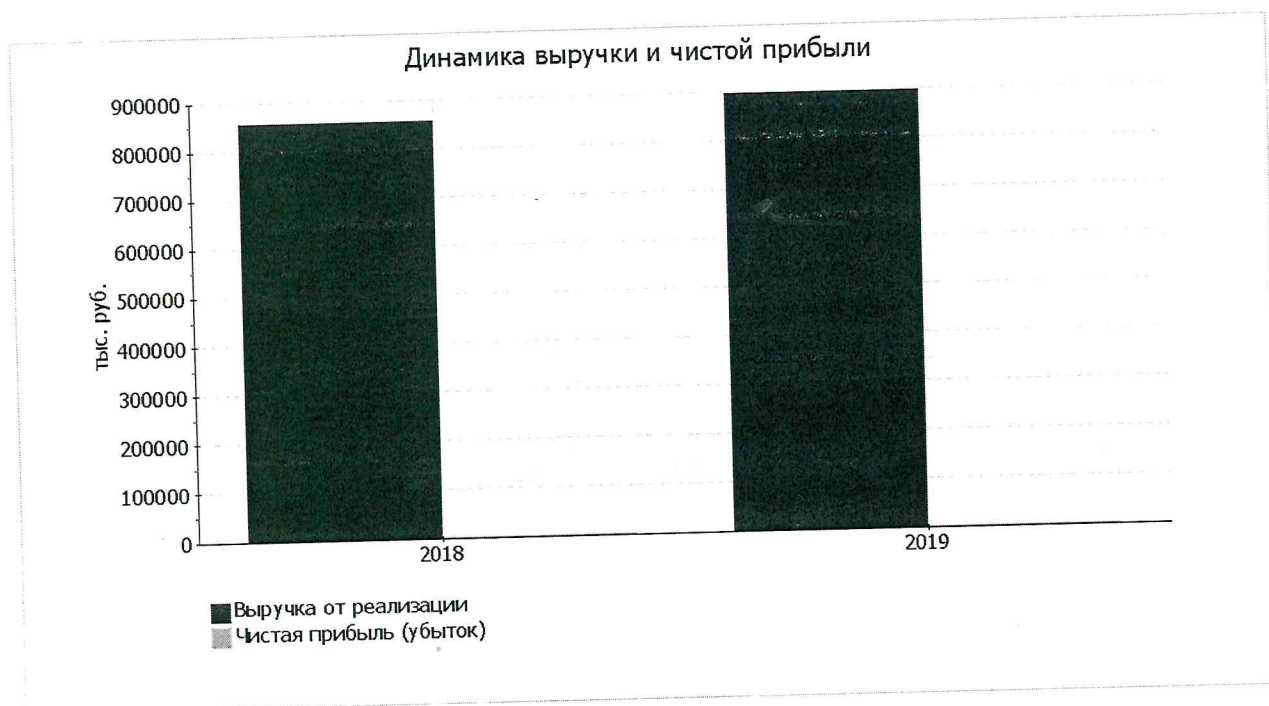
II. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Анализ финансового положения Общества

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2018	2019	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	855 264	896 263	+40 999	+4,8	875 764
2. Расходы по обычным видам деятельности	896 201	921 790	+25 589	+2,9	908 996
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-40 937	-25 527	+15 410	↑	-33 232
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	48 052	29 516	-18 536	-38,6	38 784
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	7 115	3 989	-3 126	-43,9	5 552
6. Проценты к уплате	6 548	3 791	-2 757	-42,1	5 170
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-468	-186	+282	↑	-327
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	99	12	-87	-87,9	56
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	99	12	-87	-87,9	56
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	12	x	x	x

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за последний год Общество получила убыток от продаж в размере 25 527 тыс. руб., что равняется 2,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на 15 410 тыс. руб., или на 37,6%.

по сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 40 999 и 25 589 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+4,8%) опережает изменение расходов (+2,9%). Прибыль от прочих операций за год составила 25 725 тыс. руб., что на 15 779 тыс. руб. (38%) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. Равенство показателей в двух последних строках приведенной выше таблицы свидетельствует о том, что Общество за анализируемый период (2019 г.) не производила использование чистой прибыли.



С учетом всех доходов и расходов, уплаты налогов результатом деятельности Общества в отчетном году явилась чистая прибыль в размере 12,0 тыс. руб.

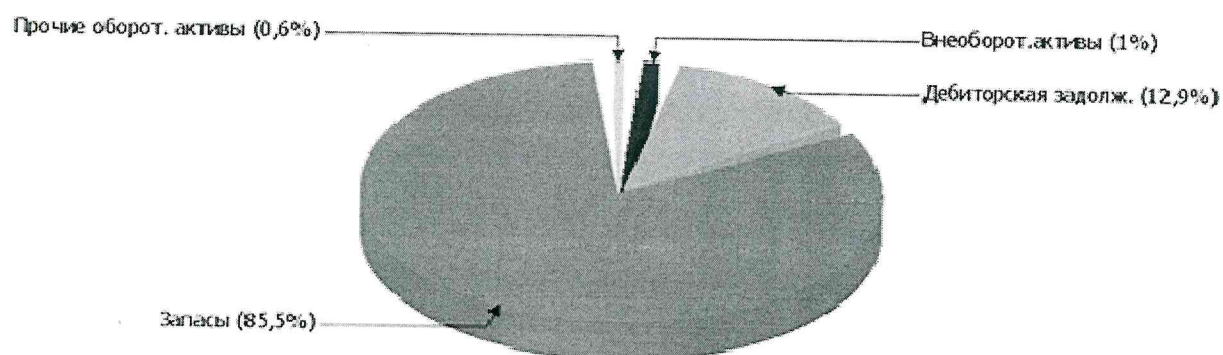
Структура имущества Общества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2018	31.12.2019	на начало анализируемого периода (31.12.2018)	на конец анализируемого периода (31.12.2019)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	7 233	6 837	1,1	1	-396	-5,5
в том числе:						
основные средства	7 233	6 836	1,1	1	-397	-5,5
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	644 242	690 732	98,9	99	+46 490	+7,2

в том числе:	543 516	596 344	83,4	85,5	+52 828	+9,7
запасы						
дебиторская задолженность	87 678	90 167	13,5	12,9	+2 489	+2,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	13 048	4 152	2	0,6	-8 896	-68,2
Пассив						
1. Собственный капитал	12 116	12 128	1,9	1,7	+12	+0,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	32 302	–	4,6	+32 302	–
в том числе: заемные средства	–	32 302	–	4,6	+32 302	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	639 359	653 139	98,1	93,6	+13 780	+2,2
в том числе: заемные средства	37 468	5 000	5,8	0,7	-32 468	-86,7
Валюта баланса	651 475	697 569	100	100	+46 094	+7,1

Структура активов Общества на 31.12.2019 характеризуется значительной долей (99%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы Общества за последний год увеличились на 46 094 тыс. руб. (на 7,1%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 0,1%.

Структура активов организации на 31 декабря 2019 г.



Рост активов связан, главным образом, с ростом показателя по строке "запасы" на 52 828 тыс. руб. (или 95,4% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 45 450 тыс. руб. (57,9%)

долгосрочные заемные средства – 32 302 тыс. руб. (41,1%)

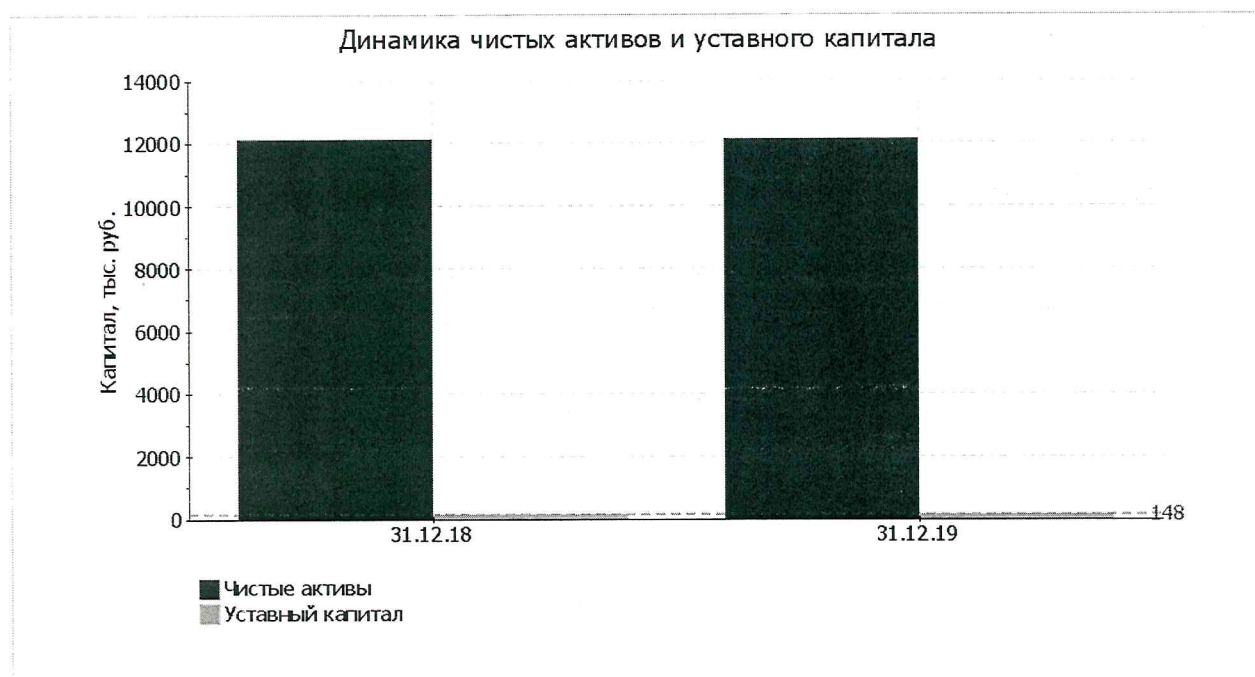
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-8 895 тыс. руб. и - 32 468 тыс. руб. соответственно).

Собственный капитал Общества на 31.12.2019 составил 12 128,0 тыс. руб. За рассматриваемый период имел место несущественный рост собственного капитала (на 12 тыс. руб., или на 0,1%).

Чистые активы Общества

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2018	31.12.2019	на начало анализируемого периода (31.12.2018)	на конец анализируемого периода (31.12.2019)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	12 116	12 128	1,9	1,7	+12	+0,1
2. Уставный капитал	148	148	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	11 968	11 980	1,8	1,7	+12	+0,1

Чистые активы Общества на последний день анализируемого периода (31.12.2019) намного (в 81,9 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитала представлено на следующем графике.



3 эффективности деятельности Общества

Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
A1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	4 152	-68,2	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	647 341	+7,6	-643 189
A2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	90 167	+2,8	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	5 798	-84,5	+84 369
A3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	596 413	+9,7	≥	П3. Долгосрочные обязательства	32 302	-	+564 111
A4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	6 837	-5,5	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	12 128	+0,1	-5 291

За 2019 год в соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае это соотношение выполняется (быстрореализуемые активы превышают среднесрочные обязательства в 15,6 раза).

Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2018	2019	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)

1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение: 4% и более.	-4,8	-2,8	+2	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,8	0,4	-0,4	-46,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	<0,1	<0,1	—	-88,4
<i>Справочно:</i> Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	-4,6	-2,8	+1,8	↑
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	1,1	1,1	—	-3,2

За 2019 г. имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года.

Достоверность годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2019 год

Для проверки достоверности годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2019 год представлен полный комплект бухгалтерской отчетности: Бухгалтерский баланс (форма 1), Отчет о прибылях и убытках (форма 2), Отчет об изменениях капитала (форма 3), Отчет о движении денежных средств (форма 4), Приложение к бухгалтерскому балансу (форма 5), Аудиторское заключение ООО «ЭРКОН» № 151 от 30 марта 2020 года, Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности.

Обязательный внешний аудит бухгалтерской отчетности Общества проведен за 2019 год аудиторской фирмой ООО «ЭРКОН» на основании Протокола подведения итогов № 0458000000129000001 на участие в открытом конкурсе от 27.02.2020 г составлено безусловно положительное заключение.

Проверка порядка ведения бухгалтерского учета в Обществе

В проверяемом периоде бухгалтерский учет в Обществе осуществлялся на основании Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также действующего законодательства в области финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Фактов нарушений установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, которые могли бы существенно повлиять на финансовые результаты Общества, не выявлено.

По результатам оценки общего состояния системы внутреннего контроля и организации бухгалтерского учета, комиссией отмечена эффективность применяемых Обществом организационных мер, методик и процедур, используемых в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и

ления информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Проверка достоверности Годового отчета Общества за 2019 год

Годовой отчет Общества, выносимый на утверждение Годового общего собрания акционеров, содержит сведения, предусмотренные Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Банком России 30.12.2014 №454-П. Все корпоративные процедуры в Обществе выполняются в соответствии с Кодексом корпоративного поведения, сведения о соблюдении Кодекса раскрыты в соответствующем разделе годового отчета Общества. Сведения о крупных сделках также отражены в годовом отчете в соответствии с требованиями законодательства.

III. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

При проведении проверки ревизионная комиссия пришла к следующим выводам:

- бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2019 год отражает достоверно, во всех существенных отношениях, финансовое положение Общества на 31 декабря 2019 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 2019 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации;

- фактов нарушений установленного правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, которые могли бы существенно повлиять на финансовые результаты ОАО «Фармация», не выявлено;

- финансовая информация, содержащаяся в Годовом отчете ОАО «Фармация», достоверна, соответствует данным бухгалтерской отчетности и содержит сведения, предусмотренные законодательством как необходимые для раскрытия;

- решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, принятые генеральным директором и Советом директоров ОАО «Фармация», соответствовали действующему законодательству, Уставу ОАО «Фармация» и решениям Общего собрания акционеров.

Председатель Ревизионной комиссии
ОАО «Фармация»»



И.В.Фофонова

Член Ревизионной комиссии
ОАО «Фармация»



А.А.Харахашян

Член Ревизионной комиссии
ОАО «Фармация»



А.А.Войтов

Всего прошито и пронумеровано :

9 (девять) листов

Председатель Ревизионной
Комиссии



И.В. Фофонова

Член Ревизионной
Комиссии



А.А.Харакхашян

Член Ревизионной
Комиссии



А.А.Войтов